

# SPIS TREŚCI

<b>WSTĘP</b> .....	7	
<b>Rozdział 1</b>		
<b>CENA JAKO INSTRUMENT KSZTAŁTOWANIA RENTOWNOŚCI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</b> .....		9
1.1. Definicje cen transferowych .....	9	
1.1.1. Ceny zewnętrzne a ceny wewnętrzne (transferowe) .....	9	
1.1.2. Idea optymalnej ceny .....	12	
1.2. Grupa kapitałowa jako podmiot cen transferowych .....	14	
1.2.1. Definicje .....	14	
1.2.2. Przestanki funkcjonowania grup kapitałowych .....	16	
1.3. Metody ustalania cen transferowych .....	21	
1.3.1. Klasyfikacje metod .....	21	
1.3.2. Teoretyczne metody wyznaczania cen transferowych .....	22	
1.3.3. Formalne metody szacowania cen transferowych .....	26	
1.4. Problemy wyceny transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi .....	28	
1.4.1. Konflikt celów pomiędzy podmiotami powiązаныmi .....	28	
1.4.2. Optymalna cena transferowa w sytuacji istnienia ryнку zewnętrznego .....	30	
1.4.3. Optymalna cena transferowa w sytuacji braku ryнку zewnętrznego .....	36	
1.4.4. Optymalne ceny w grupach kapitałowych .....	39	
<b>Rozdział 2</b>		
<b>FORMALNE ASPEKTY STOSOWANIA CEN TRANSFEROWYCH</b> .....		41
2.1. Regulacje prawne w zakresie cen transferowych w grupach kapitałowych .....	41	
2.1.1. Zasada pełnej konkurencji w wycenie transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi według OECD .....	41	

2.1.2. Współpraca administracji podatkowych i przedsiębiorstw wielonarodowych .....	45
2.1.3. Ustawodawstwo polskie w zakresie cen transferowych .....	46
2.2. Przegląd transakcji kontrolowanych w grupach kapitałowych ...	53
2.3. Aspekty podatkowe stosowania cen transferowych w grupach kapitałowych .....	63
2.3.1. Zjawisko podwójnego opodatkowania .....	63
2.3.2. Optymalizacja podatkowa w grupach kapitałowych .....	65
2.3.3. Ceny transferowe w transakcjach z jednostkami z siedzibą w rajach podatkowych .....	69

### **Rozdział 3**

#### **PRAKTYKA STOSOWANIA CEN TRANSFEROWYCH –**

#### **– WNIOSKI Z BADAŃ .....**

3.1. Charakterystyka badanych przedsiębiorstw – część wstępna dokumentacji cen transferowych .....	74
3.2. Typologia transakcji podlegających dokumentacji .....	77
3.3. Przykładowa dokumentacja dla badanych przedsiębiorstw .....	83
3.3.1. Wprowadzenie do części szczegółowej dokumentacji .....	83
3.3.2. Towarowe transakcje zakupu i sprzedaży na przykładzie transakcji sprzedaży wyrobów gotowych przez firmę Lexonik spółce zależnej w Azji .....	84
3.3.3. Transakcja zakupu środków trwałych od spółki dominującej na przykładzie spółki Vectra .....	92
3.3.4. Zakup usług doradczych od spółki-matki na przykładzie firmy Stalimex .....	95
3.3.5. Transakcja otrzymania pożyczki od spółki-matki na przykładzie spółki DBS Pl .....	100
3.4. Podsumowanie badań .....	106

#### **ZAKOŃCZENIE .....**

#### **BIBLIOGRAFIA .....**

#### **SPIS RYSUNKÓW .....**

#### **SPIS TABEL .....**